



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Основные изменения с 01.01.2026

Калабанова Елена Владимировна

отдел налогообложения юридических лиц и
камерального контроля УФНС России по
Пермскому краю

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 № 176-ФЗ



УСН = плательщики НДС

Специальные ставки

60
млн руб.

5%

250
млн руб.

7%

450
млн руб.

ОБЯЗАНЫ ПРИМЕНЯТЬ
В ТЕЧЕНИЕ 12 КВАРТАЛОВ
(абз.1 п.9 ст.164 НК РФ)

**ОСВОБОЖДЕНИЕ
ОТ НДС**

абз.3 п.5 ст.145 НК РФ

пп.1 п.8 ст.164 НК РФ

пп.2 п.8 ст.164 НК РФ

**ПЕРЕХОД
НА ОСНО**

Отсутствует обязанность
выставлять счета-фактуры,
вести книгу продаж и книгу
покупок

С 1 числа месяца
СЛЕДУЮЩЕГО
за месяцем
превышения

С 1 числа месяца,
В КОТОРОМ
произошло
превышение

Обязаны выставлять
счета-фактуры, вести
книгу продаж и книгу
покупок

Могут применять льготы
по НДС, поименованные
ст. 146 и 149 НК РФ при
выполнении условий,
предусмотренных
данными статьями

Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ :
Освобождение налогоплательщиков на УСН,
освобожденных от НДС (до 60 млн руб.) от
составления счетов-фактур для снижения
административной нагрузки

Могут применять общие ставки НДС (10 или 20%)

Изменения и новые разъяснения Минфина и ФНС в 2025

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ	СУТЬ ИЗМЕНЕНИЙ И КАК ПРИМЕНЯТЬ НА ПРАКТИКЕ	Основание
ОБЩЕПИТ	с 1 октября 2025 года увеличен порог для применения льготы по НДС с 2 млрд до 3 млрд руб. <i>(пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ)</i>	Федеральный закон от 23.07.2025 N 227-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
ГОСТИНИЦЫ	с 1 октября 2025 г. срок применения ставки 0 % продлен до 31 декабря 2030 г. <i>(пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ)</i>	
Операции не признаваемые объектом налогообложения п. 2 ст. 146 НК РФ	<i>Безвозмездная передача имущества (работ, услуг) для нужд СВО воинским частям и организациям ВС, войскам нацгвардии РФ, органам ФСБ не облагается НДС, при условии целевого назначения, с возможностью применения вычета «входного» НДС.</i>	

Налог на добавленную стоимость



Законопроект № 1026190-8

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

Снижение предельного дохода, при котором НП на УСН, становится плательщиком НДС

2026

20 млн руб.

2027

15 млн руб.

2028

10 млн руб.

**Количество НП
представивших НД по УСН
81 045 НП**

**Доход свыше
60 млн руб.
2 388 НП или 2,9 %**

**Доход от 20 до 60 млн руб.
5452 НП или 6,8 %**

Увеличение ставки НДС

Расчетная ставка НДС

с 20%



до 22%

с 16,67%



до 18,03%

Смена ставки НДС для налогоплательщиков УСН

С 01.01.2026 года: налогоплательщики УСН, впервые ставшие налогоплательщиками НДС, вправе отказаться от применения специальной налоговой ставки (5,7%) в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация

Налог на добавленную стоимость



Увеличены лимиты для применения ставок 5% и 7%

В 2026 году с учетом Коэффициента
дефлятора на 2026 (**1,09**)
(Приказ Минэкономразвития России от
06.11.2025 N 734)

5%

от 20 до 272,5 млн руб.

7%

от 272,5 до 490,5 млн руб.

Льготы, ставки

Устанавливается нулевая ставка НДС в отношении руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы. Определен перечень подтверждающих документов (пп. 6.3 п.1 ст. 164, п.8.3 ст.165 НК РФ)

Сократили перечень продуктов со ставкой НДС 10%, исключены молочкосодержащие продукты с заменителем молочного жира (подпункт 1 пункта 2 ст. 164 НК РФ)

При одновременном применении НП на УСН льгот и ставок НДС 5 или 7%, отменена обязанность ведения раздельного учета (п. 4 ст. 170 НК РФ)

Заклучившие концессионные соглашения НП на объекты теплоснабжения, централизованных систем горячего и холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, расположенных на территориях населенных пунктов с населением менее 100 тысяч человек вправе применять ставки 5 и 7% (пп.9 п.2 ст. 164 НК РФ)

Продлен заявительный порядок возмещения на 2026 год п. 2 ст. 176.1 НК РФ

Можно будет возмещать НДС в заявительном порядке без банковской гарантии или поручительства и в 2026 году

Налог на добавленную стоимость



Законопроект № 1026190-8

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

Форма счета-фактуры и порядок ее заполнения (пп. "б" п. 9 ст. 2 Проекта)

Утверждается ФНС России;

ИП – в счете-фактуре должны указывать реквизиты ОГРН ИП и дату его присвоения.

Устанавливается освобождение от НДС некоторых услуг операторов инвестиционных платформ

Дополнение в пп. 12.2 п. 2 ст. 149 НК РФ

Освобождение услуг операторов инвестиционных платформ, осуществляющих деятельность по организации привлечения инвестиций в соответствии с ФЗ от 02.08.2019 № 259-ФЗ

Отменяется право применения банками освобождения от налогообложения НДС по обслуживанию банковских карт (пп. «б» п. 4 ст. 2 Проекта)

Операции и услуги, связанные с обслуживанием банковских карт, будут облагаться НДС

Налог на добавленную стоимость



Законопроект № 1026190-8

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026



Возможность отказа от применения ставки 0% (п.7 ст.164 НК РФ) от экспортных операций. При осуществлении таких операций для НП, применяющих ставки 5 или 7 процентов.

При экспорте товаров и международным перевозкам, представив заявление в налоговый орган по месту своего учета не позднее 1-го числа налогового периода, с которого НП намерен не применять 0%.



Не признаются объектом налогообложения операции по изъятию имущества для гос.нужд

Операции по передаче объектов недвижимого имущества, которые изымаются для государственных и муниципальных нужд и за которые налогоплательщику в соответствии с законодательством РФ предоставляются суммы возмещения (компенсации).(п.30. п.2 ст. 146)



при предоставлении российскими НП иностранным лицам майнингowej инфраструктуры для осуществления операций по майнингу цифровой валюты , НДС подлежит исчислению российским НП при сдаче в аренду майнингowej инфраструктуры

Дополнение в абз. 7 пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ

... после слов "такого иностранного государства," дополнить словами "сдачи в аренду майнингowej инфраструктуры"

УСН с 2026

Лимиты УСН 2026

Коэффициент дефлятор на 2025 - 1,00

(п 11.1 ст 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Коэффициент дефлятор на 2026 - 1,09

(Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734)



ЛИМИТЫ ПРИМЕНЕНИЯ УСН в 2026 году (ст. 346.12, ст. 346.13 НК РФ)

МАКСИМАЛЬНЫЙ ДОХОД

490,5 млн руб.

*Доходы с начала года (450 млн. руб. *1,09)*

ЛИМИТ ПО СОТРУДНИКАМ

130 чел.

ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ОС

218 млн руб.

*(200 млн. руб. *1,09)*

ЛИМИТЫ ПЕРЕХОДА НА УСН с 2026 года (п. 2 ст. 346.12 НК РФ)

ДОХОД ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2025 ГОДА

337,5 млн руб.

*(337,5*1,00)*

ЛИМИТ ПО СОТРУДНИКАМ

130 чел.

ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ОС
НА 01.10.2025 года

200 млн руб.

*(200*1,00)*

Упрощенная система налогообложения



→ Законопроект № 1026190-8

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

Сужение полномочий для субъектов РФ по установлению пониженных налоговых ставок по УСН

С 01.01.2026 года:

регион вправе устанавливать налоговые ставки только для налогоплательщиков, осуществляющих **определяемые Правительством РФ отдельные виды деятельности и отвечающих критериям**, установленным Правительством РФ.

Налоговые каникулы по УСН также будет возможно устанавливать только для ИП, отвечающих критериям, установленным Правительством

В 2024 году
пониженные
ставки по УСН,
установленные
в ПК,
применили
13 391 НП
(16,5 %).

Перечень расходов, которые можно учесть при УСН, перестанет быть закрытым

С 01.01.2026 года:

Статья 346.16 НК РФ дополнена новым подпунктом 45: При УСН с объектом «Доходы-расходы» налогоплательщики вправе уменьшать полученные доходы на «иные расходы, определяемые в порядке, установленном главой 25 НК».

Патентная система налогообложения



Законопроект № 1026190-8

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026



Снижение лимита по доходам для ПСН

2026

20 млн руб.

2027

15 млн руб.

2028

10 млн руб.



В 2026 году не смогут применять патент ИП, у которых

доходы за 2025 год или в течение 2026 года превысили **20 млн руб.**

В 2027 году этот лимит снизится до **15 млн руб.**,
В 2028 года он составит **10 млн руб.**

Виды деятельности

С 01.01.2026 года:

Патент по-прежнему можно будет применять в отношении услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом, а также при розничной торговле через объекты стационарной торговой сети

Изменение физического показателя

С 01.01.2026 года: (статья 346.45 НК РФ дополнена абз. 4)

Если у ИП изменились физпоказатели (количество сотрудников, автобусов и т.д.), то он сможет подать заявление, по которому будет выдан новый патент взамен прежнего и осуществлен перерасчет

Количество ИП, применяющих ПСН, доходы которых по итогам 2024 года превысили 20 млн. руб. 2849 - (10,8%)

ВОПРОСЫ БИЗНЕСА 2025. НДС



Вопрос

Ответ

Налогоплательщик на УСН стал плательщиком НДС по ставке 20%. С 2019 по 2024 год приобретал товары, которые на 01.01.2025 не были реализованы. Возможно ли, принять НДС к вычету по таким товарам в 2025 году? С какого момента следует считать 3-летний срок: с 01.01.2019 или 01.01.2025?

Налогоплательщик, применяющий УСН и выбравший с 01.01.2025 общие ставки НДС 20% (10%), может принять "входной" НДС по остаткам товара на 31.12.2024 при выполнении условий для вычета, предусмотренных ст. ст. 171, 172 Кодекса. Например, в декларации за 1 квартал 2025 года могут быть учтены счета-фактуры, датированные не ранее 01.01.2022 года. Письмо ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17565@.

Можно ли плательщику на ОСНО применить вычет по НДС с покупок у контрагента на УСН и по каким ставкам НДС?

Контрагенты имеют право на вычет НДС от плательщиков УСН независимо от предъявленной ставки 5%, 7%, 10% или 20% (ст. 164, 171, 172 НК РФ)

Применения с 2025 года НДС налогоплательщиком, применяющим УСН, при приобретении металлолома и макулатуры.

В общем случае налог исчисляют покупатели - налоговые агенты по НДС (покупатели). Агент по НДС налогоплательщик УСН с 2025 года при покупке лома и макулатуры уплачивает НДС по ставке, указанной продавцом в первичном учетном документе, а для использования права на вычет "входного" НДС при покупке металлолома покупателю необходимо выбрать ставку НДС 20 процентов.

Можно ли плательщику УСН, выбравшему общие ставки 20% (10%), применить вычет по НДС с покупок, которые не учтены в расходах по УСН?

Плательщики УСН, выбравшие общие ставки 20% (10%) могут применить вычет по НДС при соблюдении общих правил, то есть одновременное соблюдение 3 условий:

- товары, работы и услуги приняты к учету;
 - они используются в деятельности, облагаемой по НДС;
 - есть правильно оформленный счет-фактура.
- Независимо от факта учета таких покупок в расходах по УСН.

ВОПРОСЫ БИЗНЕСА 2025. НДС



Вопрос

Ответ

Организация на УСН становится плательщиком НДС, при оказании услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества, с арендаторами заключены договоры на возмещение коммунальных услуг. Как правильно исчислить НДС?

Если компенсация коммунальных расходов является частью арендной платы, начислите НДС на всю сумму арендной платы по ставке 5 или 7%. Оформите счет фактуру и зарегистрируйте в книге продаж. В доходы по УСН включите арендную плату без НДС

Если выставляете арендатору счет за коммуналку отдельно от арендной платы, НДС на эту сумму не начисляйте. Оформите счет фактуру только на арендную плату. Входной НДС по коммунальным услугам к вычету не принимайте. В доходы по УСН включите всю сумму компенсации и арендную плату без НДС

Организация-посредник продает товары по поручению комитента. Комитент платит НДС по ставке 20%, а посредник применяет ставку 5% или 7%

На посредническое вознаграждение начислите НДС по ставке 5% или 7%, оформите счет фактуру от своего имени на имя комитента и зарегистрируйте в книге продаж. Эту сумму налога вы заплатите в бюджет по итогам квартала.

При отгрузке товаров оформите счет фактуру от своего имени на имя покупателя с НДС 20%. Зарегистрируйте счет-фактуру в части 1 журнала учета счетов фактур. Копию счета фактуры направьте комитенту. Он также выпишет счет фактуру на имя покупателя и вышлет вам. Зарегистрируйте этот счет фактуру в части 2 журнала учета счетов фактур. НДС со стоимости реализованных товаров платит комитент. В доходы по УСН включите только сумму посреднического вознаграждения без НДС

ИП на УСН с 2025 года становится плательщиком НДС, осуществляет деятельность в сфере культуры и искусства.

Можно ли ИП применять освобождение от НДС в соответствии с пп. 20 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса?

Освобождением по пп. 20 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса **НЕ** могут пользоваться ИП, даже если они осуществляют деятельность в сфере культуры и искусства. Поскольку в указанной норме речь идет только об организациях. (Определение ВС РФ от 01.07.2022 N 310-ЭС22-7391: "У ИП отсутствует право на применение указанной льготы, поскольку у него отсутствует статус "организации культуры и искусства"). Указанный пункт расширительному толкованию не подлежит.

ВОПРОСЫ БИЗНЕСА 2025. НДС



Вопрос

Ответ

**Плательщик УСН, выбрал ставку 5%.
Приобрел основное средство, которое
будете использовать в деятельности,
облагаемой НДС.
Вправе ли применить вычет?**

Вы не вправе принять к вычету входной налог, который заплатили продавцу в составе цены, поскольку применяете пониженную ставку НДС.
На УСН «доходы минус расходы» включите НДС в первоначальную стоимость основного средства. Списывайте эту стоимость на расходы ежеквартально равными долями в течение календарного года, в котором перечислили оплату продавцу и ввели объект в эксплуатацию

**Организация на УСН, имела доход за 2024
год менее 60 млн.руб., заключила
концессионное соглашение по объектам
тепло- водоснабжения в населенном пункте
менее 100 тыс.чел. Следует ли платить НДС
в 2025 году и по какой ставке 5 или 20%.**

До 2025 года такие концессионеры, в населенных пунктах менее 100 тыс. чел. не уплачивали НДС. С 01.01.2025 при совершении в рамках концессионного соглашения операций по реализации товаров (работ, услуг) концессионер на УСН независимо от наличия права на освобождение от НДС по ст. 145 Кодекса, а также независимо от численности населенного пункта, в котором расположены объекты тепло- водоснабжения, исчисляет НДС по таким операциям в общеустановленном порядке, применяя ставку НДС 20% с правом применения налогового вычета.

**Плательщик УСН, выбрал ставку 5%, ввозит
товары из ЕАЭС.**

При импорте вы должны платить НДС по ставке 20% или 10% в зависимости от вида товаров.
На УСН «доходы минус расходы» уплаченный НДС вы вправе включить в расходы одновременно со списанием стоимости ввезенных товаров. НДС можно включить в расходы в книге учета отдельной строкой или в составе стоимости товаров



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!